

# Inhaltsverzeichnis

<b>1 Abschlüsse nach Handels- und Steuerrecht (Bilanzsteuerrecht) ..</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Rechnungslegungsvorschriften der Kaufleute .....</b>	<b>1</b>
1.1.1 Das Dritte Buch des HGB .....	1
1.1.2 Rechnungslegungsvorschriften der Einzelkaufleute und Personen-	
gesellschaften .....	3
1.1.2.1 Aufstellungspflichten .....	3
1.1.2.1.1 Bilanz der Einzelkaufleute und	
Personenhandelsgesellschaften .....	3
1.1.2.1.2 Gewinn- und Verlustrechnung der Einzel-	
kaufleute und Personenhandelsgesellschaften .	6
1.1.2.2 Prüfungs- und Offenlegungspflichten .....	8
1.1.2.3 Fristen .....	8
1.1.3 Rechnungslegungsvorschriften der Kapitalgesellschaften .....	9
1.1.3.1 Größenklassen .....	9
1.1.3.2 Aufstellungspflichten .....	10
1.1.3.2.1 Bilanz der Kapitalgesellschaften .....	10
1.1.3.2.2 Gewinn- und Verlustrechnung der Kapital-	
gesellschaften .....	13
1.1.3.2.3 Anhang .....	14
1.1.3.2.4 Lagebericht .....	16
1.1.3.3 Prüfungspflichten .....	17
1.1.3.3.1 Kleine Kapitalgesellschaften .....	17
1.1.3.3.2 Mittelgroße Kapitalgesellschaften .....	17
1.1.3.3.3 Große Kapitalgesellschaften .....	18
1.1.3.4 Offenlegungspflichten .....	18
1.1.3.4.1 Kleine Kapitalgesellschaften .....	18
1.1.3.4.2 Mittelgroße Kapitalgesellschaften .....	19
1.1.3.4.3 Große Kapitalgesellschaften .....	19
1.1.3.5 Fristen .....	20
1.1.3.5.1 Kleine Kapitalgesellschaften .....	20
1.1.3.5.2 Mittelgroße Kapitalgesellschaften .....	20
1.1.3.5.3 Große Kapitalgesellschaften .....	20
1.1.4 Erfolgskontrolle .....	22
 <b>1.2 Abschlußarbeiten und abschlußvorbereitende Buchungen .....</b>	<b>29</b>
1.2.1 Inventur .....	30
1.2.1.1 Inventurarten .....	30
1.2.1.1.1 Stichtaginventur .....	30
1.2.1.1.2 Permanente Inventur .....	31
1.2.1.1.3 Zeitverschobene Inventur .....	31
1.2.1.1.4 Stichprobeninventur .....	34
1.2.1.2 Inventurdurchführung .....	35
1.2.2 Andere Abschlußarbeiten .....	35
1.2.3 Abschlußvorbereitende Buchungen .....	35
1.2.4 Erfolgskontrolle .....	37

<b>1.3 Zeitliche Abgrenzung von Aufwendungen und Erträgen</b>	<b>39</b>
1.3.1 Aktive Rechnungsabgrenzung	39
1.3.2 Passive Rechnungsabgrenzung	43
1.3.3 Sonstige Forderungen	46
1.3.4 Sonstige Verbindlichkeiten	48
1.3.5 Abgrenzung und Umsatzsteuer	50
1.3.5.1 Abgrenzung und Vorsteuer	50
1.3.5.2 Abgrenzung und Umsatzsteuer	53
1.3.6 Rückstellungen	54
1.3.6.1 Bildung der Rückstellung	54
1.3.6.2 Auflösung der Rückstellung	56
1.3.7 Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	59
Zusammenfassende Erfolgskontrolle	64
<b>1.4 Grundlagen der Bewertung in der Bilanz</b>	<b>66</b>
1.4.1 Maßgeblichkeitsgrundsatz	66
1.4.2 Bewertungsgrundsätze	67
1.4.2.1 Grundsatz der Bilanzidentität	68
1.4.2.2 Grundsatz der Fortführung der Unternehmenstätigkeit	68
1.4.2.3 Grundsatz der Einzelbewertung	68
1.4.2.4 Grundsatz der Vorsicht	69
1.4.2.5 Grundsatz der periodengerechten Aufwands- und Ertragsabgrenzung	70
1.4.2.6 Grundsatz der Stetigkeit der Bewertungsmethoden	70
1.4.3 Bewertungsmaßstäbe	71
1.4.3.1 Anschaffungskosten	71
1.4.3.2 Herstellungskosten	74
1.4.3.3 Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten	78
1.4.3.4 Börsenpreis, Marktpreis, beizulegender Wert	78
1.4.3.5 Teilwert	79
1.4.4 Erfolgskontrolle	80
<b>1.5 Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens</b>	<b>85</b>
1.5.1 Bewertungsvorschriften	85
1.5.2 Abschreibungen bzw. Absetzungen für Abnutzung	86
1.5.3 Planmäßige Abschreibungen bei immateriellen Wirtschaftsgütern	87
1.5.3.1 Software	87
1.5.3.2 Geschäfts- oder Firmenwert	88
1.5.4 Planmäßige Abschreibungen bei Gebäuden	90
1.5.4.1 Lineare Absetzungen bei Gebäuden	90
1.5.4.2 Degressive Absetzungen bei Gebäuden	92
1.5.4.3 Buchen der Abschreibungen auf Gebäude	98
1.5.5 Planmäßige Abschreibungen bei unbeweglichen Wirtschaftsgütern, die keine Gebäude oder Gebäudeteile sind	104
1.5.6 Planmäßige Abschreibungen bei beweglichen Anlagegütern	106

1.5.6.1	Lineare Absetzungen bei beweglichen Anlagegütern	106
1.5.6.2	Degressive Absetzungen bei beweglichen Anlagegütern	108
1.5.6.3	Absetzungen nach der Leistung bei beweglichen Anlagegütern	112
1.5.6.4	Buchen der Abschreibungen auf bewegliche Anlagegüter	113
1.5.7	Sonderabschreibungen und Ansparabschreibungen nach § 7g EStG	117
1.5.7.1	Sonderabschreibungen nach § 7g EStG	117
1.5.7.2	Ansparabschreibungen nach § 7g EStG	122
1.5.7.2.1	Bildung der Rücklage	123
1.5.7.2.2	Auflösung der Rücklage	124
1.5.7.2.2.1	Auflösung wegen Investition	124
1.5.7.2.2.2	Auflösung wegen fehlender Investition	125
1.5.7.2.3	Gewinnzuschlag	125
1.5.8	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	126
1.5.9	Außerplanmäßige Abschreibungen bzw. Absetzungen für außergewöhnliche Abnutzungen (AfaA)	130
1.5.10	Ansatz des beizulegenden Werts bzw. Teilwerts	132
1.5.11	Bewertungsbesonderheiten	136
1.5.11.1	Bewertungswahlrecht	136
1.5.11.2	Umgekehrte Maßgeblichkeit	136
1.5.12	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	137
Zusammenfassende Erfolgskontrolle		151
<b>1.6 Bewertung des nichtabnutzbaren Anlagevermögens</b>		<b>154</b>
1.6.1	Bewertungsvorschriften	154
1.6.2	Ansatz des beizulegenden Werts bzw. Teilwerts	154
1.6.3	Bewertungsbesonderheiten	158
1.6.3.1	Bewertungswahlrecht	158
1.6.3.2	Umgekehrte Maßgeblichkeit	158
1.6.4	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	159
Zusammenfassende Erfolgskontrolle		162
<b>1.7 Anlagenverzeichnis</b>		<b>165</b>
1.7.1	Zweck des Anlagenverzeichnisses	165
1.7.2	Aufbau und Inhalt des Anlagenverzeichnisses	165
1.7.3	Erfolgskontrolle	168
Zusammenfassende Erfolgskontrolle		173
<b>1.8 Bewertung des Umlaufvermögens</b>		<b>177</b>
1.8.1	Bewertungsvorschriften	177
1.8.2	Bewertung der Vorräte	178
1.8.2.1	Durchschnittsbewertung	178
1.8.2.2	Bewertung nach bestimmten Verbrauchsfolgen	179
1.8.2.3	Ansatz des Börsen- oder Marktpreises bzw. Teilwerts	180
1.8.2.4	Erfolgskontrolle	185

1.8.3	Bewertung der Forderungen	188
1.8.3.1	Buchmäßige Einteilung der Forderungen	189
1.8.3.2	Einzelbewertung	189
1.8.3.2.1	Direkte Abschreibung	190
1.8.3.2.2	Indirekte Abschreibung	193
1.8.3.3	Pauschalwertberichtigung	198
1.8.3.4	Kombinierte Einzel- und Pauschalwertberichtigung	201
1.8.3.5	Erfolgskontrolle	203
1.8.4	Bewertung der Wertpapiere	208
1.8.4.1	Ansatz des Börsenpreises bzw. Teilwerts	208
1.8.4.2	Erfolgskontrolle	210
1.8.5	Bewertungsbesonderheiten	211
1.8.5.1	Bewertungswahlrechte	211
1.8.5.2	Erfolgskontrolle	211
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	212
<b>1.9</b>	<b>Bewertung der Verbindlichkeiten</b>	<b>215</b>
1.9.1	Bewertungsvorschriften	215
1.9.2	Bewertungsbesonderheiten	215
1.9.2.1	Fremdwährungsverbindlichkeiten	215
1.9.2.2	Darlehnsabgeld	217
1.9.3	Erfolgskontrolle	221
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	223
<b>1.10</b>	<b>Bewertung der Entnahmen und Einlagen</b>	<b>226</b>
1.10.1	Entnahmen	226
1.10.1.1	Begriff der Entnahme	226
1.10.1.2	Bewertungsvorschriften	227
1.10.1.3	Umsatzsteuerliche Behandlung der Entnahmen	232
1.10.1.4	Buchen der Entnahmen	233
1.10.1.4.1	Entnahme von Gegenständen	233
1.10.1.4.2	Private Nutzung betrieblicher Gegenstände	234
1.10.2	Einlagen	236
1.10.2.1	Begriff der Einlage	236
1.10.2.2	Bewertungsvorschriften	236
1.10.2.3	Buchen der Einlagen	238
1.10.3	Zusammenfassung und Erfolgskontrolle	238
	Zusammenfassende Erfolgskontrolle	243
<b>1.11</b>	<b>Rücklagen und Sonderposten mit Rücklageanteil</b>	<b>246</b>
1.11.1	Offene Rücklagen	246
1.11.1.1	Kapitalrücklage	246
1.11.1.2	Gewinnrücklagen	248
1.11.2	Stille Rücklagen (stille Reserven)	250

1.11.3	Sonderposten mit Rücklageanteil .....	252
1.11.3.1	Rücklage für Ersatzbeschaffung .....	252
1.11.3.2	Rücklage für Investitionen nach § 6b EStG .....	255
1.11.3.2.1	Abzug nach § 6b Abs. 1 EStG .....	256
1.11.3.2.2	Bildung und Auflösung der Rücklage nach § 6b Abs. 3 EStG .....	257
1.11.4	Erfolgskontrolle .....	259
<b>1.12</b>	<b>Gesellschaftsabschlüsse .....</b>	<b>262</b>
1.12.1	Abschluß und Gewinnverteilung bei der OHG .....	262
1.12.1.1	Berechnen der Gewinn- bzw. Verlustanteile .....	262
1.12.1.2	Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen .....	265
1.12.1.3	Abschluß der Gesellschafterkonten .....	269
1.12.2	Abschluß und Gewinnverteilung bei der KG .....	271
1.12.2.1	Berechnen der Gewinn- bzw. Verlustanteile .....	272
1.12.2.2	Buchen der Gewinn- bzw. Verlustanteile sowie der Entnahmen und Einlagen .....	273
1.12.2.3	Abschluß der Gesellschafterkonten .....	275
1.12.3	Abschluß und Gewinnverteilung bei der GmbH .....	276
1.12.3.1	Rechnungslegungsvorschriften .....	276
1.12.3.2	Gewinnausschüttung .....	280
1.12.4	Erfolgskontrolle .....	283
<b>2</b>	<b>Betriebswirtschaftliche Auswertung .....</b>	<b>291</b>
<b>2.1</b>	<b>Sachliche Abgrenzung .....</b>	<b>291</b>
2.1.1	Grundbegriffe des betrieblichen Rechnungswesens .....	291
2.1.1.1	Auszahlungen und Einzahlungen .....	291
2.1.1.2	Ausgaben und Einnahmen .....	291
2.1.1.3	Aufwendungen und Erträge .....	294
2.1.1.4	Kosten und Leistungen .....	297
2.1.2	Kosten- und Leistungsrechnung innerhalb des betrieblichen Rechnungswesens .....	305
2.1.3	Aufgaben der Kosten- und Leistungsrechnung .....	306
2.1.3.1	Kontrollaufgaben .....	306
2.1.3.2	Planungsaufgaben .....	307
2.1.3.3	Publikationsaufgaben .....	307
2.1.4	Erfolgskontrolle .....	308
<b>2.2</b>	<b>Auswertung des Jahresabschlusses .....</b>	<b>310</b>
2.2.1	Aufbereitung der Bilanz .....	310
2.2.1.1	Aufbereitung der Aktivseite der Bilanz .....	312
2.2.1.2	Aufbereitung der Passivseite der Bilanz .....	313
2.2.2	Umrechnung der absoluten Zahlen der Bilanz in Prozentzahlen ..	314
2.2.3	Bilanzkennzahlen .....	315
2.2.3.1	Kennzahlen zur Vermögensstruktur .....	315
2.2.3.2	Kennzahlen zur Kapitalstruktur .....	317
2.2.3.3	Kennzahlen zur Investierung .....	318

2.2.3.4 Kennzahlen zur Liquidität .....	319
2.2.3.4.1 Statische Liquidität .....	319
2.2.3.4.2 Dynamische Liquidität .....	321
2.2.3.5 GuV-Kennzahlen .....	322
2.2.3.6 Rentabilität .....	325
2.2.3.6.1 Kapitalrentabilität .....	325
2.2.3.6.2 Umsatzrentabilität .....	327
2.2.4 Erfolgskontrolle .....	327
<b>2.3 Verprobung mittels steuerlicher Kennzahlen .....</b>	<b>332</b>
2.3.1 Wirtschaftlicher Umsatz .....	332
2.3.2 Wirtschaftlicher Wareneinsatz .....	333
2.3.3 Wirtschaftlicher Rohgewinn .....	333
2.3.4 Wirtschaftlicher Reingewinn .....	335
2.3.5 Erfolgskontrolle .....	336
<b>Prüfungsfälle .....</b>	<b>337</b>
<b>Anhang 1 Dreisprachiges Begriffsverzeichnis .....</b>	<b>364</b>
<b>Anhang 2 DATEV-Kontenrahmen SKR 04 .....</b>	<b>370</b>
<b>Anhang 3 DATEV-Kontenrahmen SKR 03 .....</b>	<b>390</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>410</b>